

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему Бухгалтерский учет и аудит основных средств

Студент(ка)

Т. С. Шевцова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н. А. Ярыгина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017г.

Тольятти 2017

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

\_\_\_\_\_ / М.В.Боровицкая

(подпись)

(И.О. Фамилия)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Шевцова Татьяна Сергеевна

1. Тема: Бухгалтерский учет и аудит основных средств
2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы:
3. Исходные данные к бакалаврской работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
  - Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита основных средств
  - Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Стиль-М»
  - Аудит движения основных средств в ООО «Стиль-М»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « 28 » февраля 2017г.

Руководитель бакалаврской  
работы

\_\_\_\_\_

(подпись)

Н. А. Ярыгина

\_\_\_\_\_

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_

(подпись)

Т. С. Шевцова

\_\_\_\_\_

(И.О. Фамилия)

Министерство образования и науки Российской Федерации

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит»

\_\_\_\_\_

(подпись)

М.В. Боровицкая  
(И.О. Фамилия)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН**

**выполнения бакалаврской работы**

Студента Шевцовой Татьяны Сергеевны

по теме «Бухгалтерский учет и аудит основных средств»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

\_\_\_\_\_

(подпись)

Н. А. Ярыгина

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_

(подпись)

Т. С. Шевцова

(И.О. Фамилия)

## Аннотация

Тема: «Бухгалтерский учет и аудит основных средств»

Автор: Шевцова Т.С.

Руководитель: Ярыгина Н.А.

Актуальность темы обусловлена возрастающей ролью основных средств в деятельности современного предприятия.

Предмет исследования - методология бухгалтерского учета и аудита операций с основными средствами на коммерческом предприятии.

Объект исследования - система учета операций с основными средствами в ООО «Стиль-М».

Цель исследования - разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств в ООО «Стиль-М».

Задачи исследования:

- изучение теоретических основ учета и аудита операций с основными средствами в соответствии с требованиями законодательства;
- анализ организацию учета основных средств в ООО «Стиль-М», проведение аудиторской проверки данного раздела учета;
- разработка мероприятий, направленных на устранение выявленных недостатков и совершенствование бухгалтерского учета основных средств на предприятии.

По результатам исследования был разработан комплекс мероприятий, реализация которых не потребует дополнительных затрат и позволит организовать учет операций с объектами основных средств на предприятии в полном соответствии с требованиями действующего законодательства.

Работа включает 76 страниц печатного текста, содержит 22 таблицы, 1 рисунок, 8 приложений. Список использованной литературы включает 50 наименований.

## Содержание

Введение .....	6
1. Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита основных средств .....	9
1.1 Классификация и оценка объектов основных средств .....	9
1.2 Бухгалтерский учет основных средств в Российской Федерации .....	15
2. Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Стиль-М» .....	24
2.1 Техничко-экономическая характеристика основных показателей ООО «Стиль-М» .....	24
2.2 Аналитический учет и синтетический учет основных средств в ООО «Стиль-М» .....	34
2.3 Учет амортизации основных средств в ООО «Стиль-М» .....	39
3. Аудит движения основных средств в ООО «Стиль-М» .....	42
3.1 Организация аудиторской проверки за наличием и движением основных средств в ООО «Стиль-М» .....	42
3.2 Результаты аудиторской проверки и рекомендации по совершенствованию учета основных средств и их использованию .....	50
Заключение .....	57
Список использованной литературы .....	60
Приложения .....	65

## Введение

Основные средства являются долгосрочными внеоборотными активами организации. Это означает, что их использование в производственном процессе составляет длительный период времени, не менее года. При этом в процессе неоднократного функционирования в производственном цикле первоначальная форма и свойства объектов основных средств сохраняются, постепенно утрачивая свои рабочие характеристики. По мере изнашивания объектов основных средств их стоимость переносится на производимый продукт труда (материальное или нематериальное благо) в виде амортизации. Объем основных средств, используемых на предприятии, определяет величину производственной мощности производственного предприятия, характеризует уровень технической вооруженности труда, повышение которой обуславливает рост обогащения трудовой деятельности, повышение технического уровня общественного производства.

Основные средства являются объектом бухгалтерского учета и аудиторской проверки, поскольку достоверный учет объектов основных средств оказывает влияние не только на развитие общественного производства в целом, но и каждого конкретного предприятия в отдельности.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в современных условиях хозяйствования при дальнейшем развитии и интеграции российской экономики в мировое экономическое пространство меняются представления, понятия и подходы к роли основных средств, их составу, значительно расширяется и углубляется понимание содержания и смысла этих видов активов в процессе многогранной хозяйственной деятельности. Все это требует особого внимания к категории основных средств, обеспечивающих нормальное функционирование и развитие любой организации и оказывающих существенное влияние на ее финансовые результаты.

Предметом данного исследования является методология бухгалтерского учета и аудита операций с основными средствами на коммерческом

предприятию.

В качестве объекта учета выступает система учета операций с основными средствами в обществе с ограниченной ответственностью «Стиль-М» (ООО «Стиль-М»), функционирующем в мебельной отрасли.

Цель работы заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию учета основных средств в ООО «Стиль-М» по результатам аудиторской проверки данного раздела учета.

Для достижения заявленной цели в работе для решения поставлены следующие задачи:

- определить понятие основных средств, дать характеристику их классификационных групп, методам оценки;
- исследовать порядок учета операций с основными средствами в соответствии с требованиями действующего российского законодательства, провести сравнительную характеристику с международной практикой учета основных средств;
- изучить особенности функционирования ООО «Стиль-М», проанализировать динамику основных экономических показателей деятельности предприятия за 2014-2016 гг.;
- провести анализ организации первичного, синтетического и аналитического учета основных средств в ООО «Стиль-М»;
- провести аудиторскую проверку организации учета операций с основными средствами в ООО «Стиль-М»;
- разработать мероприятия, направленные на устранение выявленных недостатков и совершенствование бухгалтерского учета основных средств на предприятии.

В работе для достижения заявленной цели и решения поставленных задач использовались различные методы научных исследований: абстрактно-логический, монографический, сравнительный, структурный анализ и синтез, элементы метода бухгалтерского учета, факторный анализ.

Поскольку основные средства составляют существенную часть

долгосрочных активов организации, то их изучению уделяется особое внимание. В разное время вопросами учета и аудита основных средств, в том числе и в соответствии с МСФО занимались такие ученые как: Вахрушина М.А., Сигидов Ю.И., Дружиловская Э.С., Щадилова С.Н., Куликова Л.И., Петров А.М., Туякова З.С., Палий В.Ф., Поленова С.Н., Демина И.Д. и другие авторы, работы которых использовались при изучении вопросов организации учета и аудита операций с основными средствами на современном коммерческом предприятии.

Также в качестве теоретической и методологической основы исследования использовались положения законодательных и нормативных актов, регулирующих организацию бухгалтерского учета и аудита в РФ в части учета основных средств, публикации в периодических изданиях для бухгалтеров и аудиторов и прочая научно-практическая информация по теме исследования.

Для проведения оценки результативности ООО «Стиль-М», организации учета основных средств, оценки их наличия, состояния и эффективности использования использовались данные текущего учета, бухгалтерская отчетность предприятия за 2014-2016 гг.

# 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита основных средств

## 1.1 Классификация и оценка объектов основных средств

Основными средствами называются средства труда, которые вовлечены в производственный процесс, функционируют во многих производственных циклах, сохраняя при этом свою натурально-вещественную форму, стоимость которых включается в расходы организации по частям в течение срока их полезного использования. Главную часть основных средств (свыше 65%) составляют основные производственные средства [24, с. 308].

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [5] актив включается в состав основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

- использование их для осуществления производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для нужд управления;
- использование в течение периода времени превышающего 12 месяцев;
- отсутствие намерений последующей перепродажи указанных активов;
- наличие способности приносить экономические выгоды в будущих периодах.

Управление основными средствами является важнейшей сферой деятельности современного капиталоемкого предприятия, позволяющее решать следующие задачи:

- повышать эффективность использования производственных фондов;
- снижать стоимость поддержания производственных фондов в рабочем состоянии;
- сокращать прости оборудования, за счет проведения более

грамотного технического обслуживания и ремонта;

- снижать аварийности, повышать надежность эксплуатации основных фондов [22, с. 135].

Разнообразие объектов основных средств, используемых в производственном процессе, обуславливает необходимость их классификации, которую используют для достижения единой группировки основных средств в учете и отчетности.

Видовая группировка основных определена в Общероссийском классификаторе основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2015 (СНС 2008) [8], который принят Приказом Росстандарта от 12.12.2015 N 2018-ст, вступил в действие с 1 января 2017 года. Каждый объект имеет девятизначный код. Объекты основных средств в ОКОФ объединены в зависимости от функционального назначения и натурально-вещественных признаков в группы, представленные в таблице 1 [8].

Таблица 1

Классификация основных средств по видам

Наименование группы	Код	Состав группы
1	2	3
Здания (кроме жилых)	110000000	Отдельно стоящее здание или пристройка, имеющая самостоятельное хозяйственное значение, вместе с коммуникациями, которые обеспечивают их нормальную эксплуатацию
Сооружения	120000000	Нефтяные и газовые скважины, мосты, эстакады, автодороги, шахты, канализации, ворота, баллоны и резервуары и др., используемые при выполнении определенных функций в процессе производства. Классификационным объектом служит отдельное сооружение со всеми устройствами
Жилища	130000000	Щитовые дома, здания и прочие помещения, используемые для жилья, исторические памятники, относящиеся к жилым домам
Машины и оборудование	140000000	- Энергетическое оборудование; - Рабочие машины и оборудование (машины, станки) для механического, термического и химического воздействия на обрабатываемый предмет; - Средства измерения и управления; - Оборудование систем связи; - Вычислительная техника, оргтехника; - Прочие машины и оборудование.

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Средства транспортные	150000000	Средства передвижения людей, различных грузов (локомотивы, вагоны, суда, автомобили и т.д.)
Инвентарь производственный и хозяйственный	160000000	Верстаки, контейнеры, рабочий инструмент и т.д.
Скот рабочий, продуктивный и племенной	170000000	Рабочие животные; коровы, овцы, а также другие животные и т.д.
Насаждения многолетние	180000000	Деревья и кустарники, живые изгороди и т.д.
Материальные основные фонды, не включенные в другие группировки	190000000	Библиотечные фонды, капитальные затраты на улучшение земель

Использование данной структуры построения группировок в ОКОФ позволяет достичь высокого уровня совместимости международных классификаций видов деятельности, продукции и услуг, которые действуют в международном сообществе. Классификация основных средств по натурально-вещественной принадлежности, представленная в ОКОФ является основой их аналитического учета [29, с. 7].

Кроме того, выделяют и другие признаки классификации, представленные в таблице 2 [50, с. 103].

Таблица 2

Классификационные группы основных средств

Классификационный признак	Группа основных средств
Степень использования	Основные средства в эксплуатации
	Основные средства запаса (резерве)
	Основные средства в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации
	Основные средства на консервации
Принадлежность	Основные средства собственные
	Основные средства находящиеся в оперативном управлении и хозяйственном ведении
	Основные средства полученные в аренду
Целевое использование	Производственные основные средства
	Непроизводственные основные средства
Степень воздействия	Активные
	Пассивные

Степень использования основных средств предопределяет выделение в их составе объектов, участвующих в производственном процессе (в эксплуатации); зарезервированных объектов; достраиваемых, реконструируемых и частично ликвидируемых объектов основных средств, а также законсервированных объектов основных средств.

Объектами основных средств находящихся в эксплуатации признаются все объекты основных средств, которые числятся на балансе организации, в том числе участвующие в процессе производства продукции или временно не используемые, сданные в аренду.

Группа основных средств, находящихся в запасе (резерве) включает объекты оборудования и транспортных средств, приобретенных для резервных целей, а также объекты основных средств, бывших в эксплуатации, но временно выведенных из эксплуатации [48, с. 9].

Правовой характер собственности на объекты основных средств позволяет выделить в их составе следующие группы:

- собственные, которые принадлежат организации по праву собственности;
- находящиеся в оперативном управлении и хозяйственном ведении;
- полученные в аренду [49, с. 117].

Целевое использование объектов основных средств позволяет сгруппировать их на:

- производственные, которые используются для обеспечения систематического получения прибыли в результате осуществления основной деятельности, т.е. непосредственно используемые в производственном процессе;
- непроизводственные основные средства, основным предназначением которых является удовлетворение жилищно-бытовых и социально-культурных потребностей работников предприятия [43, с. 146].

Степень воздействия на предмет труда позволяет выделить в составе основных средств их активные и пассивные части.

Объекты основных средств, непосредственно воздействующие на предмет труда в процессе осуществления производственного процесса, в результате чего происходит видоизменение предмета труда, его перемещение в пространстве, осуществляется контроль за ходом производственного процесса, относятся к активной части.

Объекты основных средств, не воздействующие на предметы труда в ходе производственного процесса, а обеспечивающие создание необходимых условий для нормального протекания производственного процесса, относятся к их пассивной части.

Задачей управляющей системы является обеспечение рационального соотношения активных и пассивных объектов основных средств для обеспечения эффективного осуществления производственного процесса в соответствии с технологией производства [36, с. 17].

Соотношение отдельных объектов основных средств определяет их структуру, которая является качественной характеристикой их состояния. В зависимости от группы, вида и возраста объектов основных средств выделяется производственная, технологическая и возрастная структура [24, с. 137].

Соотношение различных групп основных средств в зависимости от вещественно-натурального состава в их общей стоимости составляет производственную структуру основных средств, в качестве основного показателя которой выступает показатель удельного веса активной части основных средств в их общей стоимости. Это обусловлено высокой степенью зависимости объемов выпуска продукции, производственной мощности предприятия и других экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта от размера активной части основных средств [26, с. 199].

На производственную структуру основных средств на предприятии оказывают влияние многие факторы, в числе которых следует упомянуть специфику производственной деятельности предприятия, которая в первую очередь определяется характером производимой продукции, объемом ее

выпуска; степень использования достижений научно-технического прогресса в процессе обновления основных средств; расположение производственных мощностей предприятия (близость к транспортным узлам, рынкам сбыта и т.д.) и др.

В зависимости от возраста и срока службы объектов основных средств их распределяют по возрастным группам, что определяет их возрастную структуру. Основной задачей управления на предприятии является недопущение чрезмерного старения основных средств [27, с. 310].

Для учета, составления отчетности и проведения экономического анализа объекты основных средств осуществляют их денежную оценку, правильность и достоверность которой оказывает влияние на величину исчисленной амортизации и других показателей. В связи с этим основные средства оценивают по:

- фактической стоимости, в которую включают уплачиваемые суммы денежных средств либо эквивалентов денежных средств или справедливую (реальную) стоимость другого возмещения, которое передается поставщику (подрядчику) для приобретения (создания) данного объекта; данная стоимость определяется в момент приобретения или создания объекта основных средств;
- балансовой (учетной) стоимости, по которой понимают сумму, в которой актив отражается в бухгалтерском балансе, за вычетом суммы накопленной амортизации;
- ликвидационной стоимости, которая представляет собой чистую сумму, ожидаемую предприятием к получению за актив по истечении срока его полезного использования за вычетом ожидаемых затрат по выбытию данного актива [16, с. 64].

Таким образом, предприятие для осуществления производственной деятельности использует различные объекты основных средств, для объективной оценки которых необходимо выделение различных классификационных групп объектов основных средств, а также точная и достоверная оценка.

## 1.2 Бухгалтерский учет основных средств в Российской Федерации

Рациональная организация бухгалтерского учета основных средств позволяет обеспечить:

- своевременность отражения движения основных средств в первичной учетной документации, учетных регистрах и бухгалтерской отчетности;
- достоверность определения результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- достоверность определения затрат на осуществление ремонта, модернизации и реконструкции объектов основных средств;
- своевременность принятия решений о переоценке объектов основных средств;
- достоверность исчисления налогов;
- действенность контроля за сохранностью основных средств;
- полноту выявления неиспользуемых объектов основных средств [52, с. 112].

Бухгалтерский учет основных средств в РФ осуществляется в соответствии с требованиями законодательства.

Основным нормативным документом, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета в целом и учета основных средств в том числе является Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016 г.) [1]. Вопросам регулирования бухгалтерского учета посвящена целая глава 3 Закона N 402-ФЗ. В ней определены:

- принципы и документы регулирования бухгалтерского учета,
- субъекты, регулирующие бухгалтерский учет и их функции,
- программа разработки федеральных стандартов, алгоритм их разработки и утверждения.

Важнейшим нормативным актом, регламентирующим порядок учет основных средств, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2002 г. N 26н (ред. от 16.05.2016 г.) [5]. Данное Положение устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах.

В современных условиях при дальнейшем развитии и интеграции российской экономики в мировое экономическое пространство меняются представления, понятия и подходы к оценке роли достоверной учетной информации об основных средствах в управлении предприятием, что определило необходимость изменения системы бухгалтерского учета операций с основными средствами в России и ее сближение с международной практикой и стандартами МСФО.

В отечественной учетной практике порядок учета объектов основных средств подробно описан в ПБУ 6/01, в международной учетной практике данным вопросам посвящен стандарт МСФО (IAS) 16 [11, с. 242].

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» введен в действие на территории нашей страны приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н (приложение № 8) с 09.02.2016 г. [9].

МСФО (IAS) 16 устанавливает порядок учёта объектов основных средств для представления в отчётности полной и достоверной информации об инвестициях организации в имущество. Данный стандарт разъясняет критерии классификации актива, алгоритмы первоначальной и последующей оценки имущества, порядок переоценки его стоимости и другие важнейшие аспекты учёта [20, с. 3].

Вышеуказанный стандарт рассматривает ряд аспектов учёта объектов основных средств, а именно:

- критерии и условия признания активов в качестве основных средств;
- первоначальная оценка объектов основных средств;

- методология определения амортизационных отчислений;
- исчисление убытков от обесценения основных средств и их признание.

Также в МСФО (IAS) 16 обозначены вопросы, которые решаются при помощи других стандартов финансовой отчетности, в связи с этим положения стандарта важно учитывать во взаимосвязи с другими международными стандартами [18, с. 101].

В МСФО (IAS) 16 содержится несколько определений, которые по своему внутреннему содержанию и внешней форме идентичны российским положениям.

Как в МСФО, так и в РСБУ аналогично понятие «первоначальная стоимость». В МСФО (IAS) 16 вышеуказанное понятие представлено как единое определение, в обобщенной форме, а в ПБУ 6/01 - как несколько отдельных определений (для основных средств, приобретаемых за плату, получаемых в безвозмездном порядке, а также в ряде других случаев).

Определение первоначальной стоимости в российских стандартах в обязательном порядке учитывает специфику налогообложения в РФ и расшифровывается как сумма фактических затрат на приобретение объекта без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (для объектов, приобретаемых за плату).

В трактовке МСФО (IAS) 16 термин «первоначальная стоимость» представлен более сжато и в более обобщенной форме, нежели в ПБУ 6/01 «Учёт основных средств», при этом содержит понятие «справедливая стоимость», которое не применяется в отечественных стандартах, но идентично применяемому в РФ понятию «текущая рыночная стоимость».

Согласно МСФО (IAS) 16, под первоначальной стоимостью понимается:

- уплаченная сумма или её эквиваленты;
- справедливая стоимость другого возмещения, переданного при приобретении актива;
- сумма, учитываемая в стоимости актива при его первоначальном

признании в соответствии с требованиями других международных стандартов.

Отсюда можно сделать вывод, что несмотря на сходство понятия «первоначальная стоимость» как по МСФО, так и по РСБУ, фактически внутреннее их содержание не является полностью идентичным [15, с. 5].

Последующая оценка объектов основных средств возможна по одной из двух моделей. Либо по первоначальной стоимости, либо по переоценённой стоимости.

Первая модель учёта объектов, а именно по первоначальной стоимости, аналогична модели, применяемой в отечественной практике (согласно ПБУ 6/01) и заключается в следующем: после признания объекта в качестве основного средства актив учитывается по первоначальной стоимости, исключая при этом накопленные суммы амортизации и убытков от обесценения.

Вторая модель состоит в том, что из стоимости основных средств вычитаются, аналогично первой модели, амортизация и убытки от обесценения, однако вычитать необходимо не из первоначальной стоимости, а из справедливой стоимости объекта - стоимости актива на дату переоценки, учитывающая его рыночную оценку в реальном времени. В этом и состоит существенное отличие второй модели от первой. При использовании второй модели переоценку основных средств необходимо производить регулярно. При этом применяемую компанией модель последующей оценки объектов основных средств необходимо закрепить в учётной политике [17, с. 167].

Порядок начисления амортизации основных средств по правилам МСФО представляет собой одно из наиболее существенных отличий от РСБУ.

В МСФО (IAS) 16 речь идёт о двух понятиях, связанных с термином «амортизация»:

- амортизируемая величина актива;
- период амортизации.

Амортизируемая величина актива определяется как разность между первоначальной стоимостью основных средств и его ликвидационной стоимостью.

В свою очередь, ликвидационная стоимость, согласно МСФО (IAS) 16, представляет расчётную величину, которую получила бы в настоящий момент организация от выбытия основного средства (после вычета расчётных расходов на выбытие) при условии, что состояние данного актива и срок службы были такими, которые ожидаются по окончании его срока полезного использования.

Период амортизации - это срок полезного использования (СПИ) актива, который определяется как временной промежуток, в течение которого ожидается использование организацией объектов основных средств либо объём продукции в натуральном измерении, ожидаемый к получению от использования основных средств.

Существенное отличие процедуры амортизации основных средств по МСФО (IAS) 16 в сравнении с ПБУ 6/01 - это необходимость регулярного, постоянного анализа ликвидационной стоимости и СПИ не реже, чем один раз в год (как минимум на дату окончания года). Сравниваются предыдущие оценочные значения с ожидаемыми значениями. Если появились различия. То их необходимо отразить в учёте как изменение в бухгалтерских оценках согласно МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Также стоит отметить необходимость проведения регулярного анализа и пересмотра применяемого организацией метода начисления амортизации. В качестве такового может применяться один из нижеперечисленных методов:

- линейный;
- уменьшаемого остатка;
- пропорционально объёму продукции.

Выбранный метод должен быть закреплён в учётной политике организации и подлежит последовательному применению, т.е. от периода к периоду, за исключением ситуации, когда изменяются ожидания организации в отношении особенностей потребления будущих экономических выгод.

Ещё одним отличием между МСФО и ПБУ в части амортизации служит то, что в международных стандартах срок амортизации объектов основных

средств должен определяться исходя из оценки ожидаемого срока использования в соответствии с производительностью и учитывая ожидаемый физический износ. При этом в отечественной практике, выбирая срок амортизации основных средств, чаще руководствуются амортизационными группами, которые используются для начисления амортизации в налоговом учёте [42, с. 10].

Таким образом, проведенный анализ основных положений МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» показал, что информация о состоянии основных средств, формируемая в отечественной системе бухгалтерского учета отличается от международной системы учета.

Использование МСФО (IAS) 16 «Основные средства» в РФ допустимо в двух вариантах, а именно: в обязательном или добровольном порядке.

В обязательном порядке в силу требований закона МСФО применяют следующие компании:

- кредитные и страховые организации;
- компании, ценные бумаги которых вносятся в котировальный список;
- компании, в уставах которых определено обязательное представление и публикация финансовой отчетности по нормам МСФО;
- фирмы, формирующие консолидированную отчетность по стандартам GAAP (США).

В добровольном порядке применять МСФО (IAS) 16, могут любые организации, изъявившие такое желание. Так как ведение учёта по международным стандартам требует дополнительных издержек, таких как оплата услуг специалистов, параллельного ведения учёта и (или) составления отчётности по нормам российского учёта и международных стандартов и др., добровольно МСФО применяют только в необходимых ситуациях, к примеру, необходимость привлечения иностранных инвестиций, одним из условий получения которых является ведение учёта и, соответственно, составление отчетности по международным нормам [45, с. 44].

Нормативным документом следующего уровня регулирования являются Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.10.2003 г. №91н (ред. от 24.12.2010 г.) [6], в которых даны разъяснения по организации учета основных средств в соответствии с требованиями ПБУ 6/01.

Использование конкретных счетов для отражения в учете операций с основными средствами основных средств регламентировано Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н (ред. от 08.11.2010 г.) [7]. В данном документе установлено, что для учета операций с основными средствами используют три счета:

- счет 01 «Основные средства» для отражения операций по движению объектов основных средств;
- счет 02 «Амортизация основных средств» для отражения амортизационных начислений по основным средствам;
- счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», который предназначен для обобщения информации о затратах по объектам, впоследствии принимаемых к учету в качестве основных средств.

Внутренним документом предприятия, регулирующим порядок учета основных средств является учетная политика, в которой должна быть отражена информация:

- о выбранных способах начисления амортизации;
- о переоценке основных средств;
- о порядке списания затрат по ремонту основных средств;
- об установлении стоимостного лимита;
- другая информация в части учета основных средств [30, с. 7].

При проведении аудиторской проверки учета основных средств помимо перечисленных документов необходимо руководствоваться положениями Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 03.07.2016 г) [2], определяющего правовые основы

аудиторской деятельности в РФ.

Кроме того, для качественного и успешного проведения аудита необходимо применение в аудиторской практике единых правил (стандартов) аудита, регламентирующих основные принципы и особенности аудиторской деятельности и утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (в ред. от 27.01.2011 г) [3] и Приказом Минфина РФ от 20 мая 2010 г. N 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» [4].

В соответствии с данными документами аудиторская проверка осуществляется на плановой основе. Планирование аудиторской проверки осуществляется в соответствии с требованиями правила (стандарта) N 3 «Планирование аудита», в котором описаны общие правила планирования аудиторской проверки, а также сформулированы принципы подготовки общего плана и программы аудита.

Аудитор осуществляет проверку с учетом аудиторского риска и оценивает выявленные нарушения во всех существенных аспектах, которые определяются в соответствии с требованиями правила (стандарта) N; «Существенность в аудите».

Для формирования мнения о достоверности отчетности аудитор осуществляет аудиторские процедуры и собирает аудиторские доказательства, которые в соответствии с положениями правила (стандарта) ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства» должны быть достаточными и иметь надлежащий характер.

Аудиторская проверка должна сопровождаться составлением рабочих документов аудитора в соответствии с требованиями правила (стандарта) N 2 «Документирование аудита».

Завершением проверки является формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности посредством составления аудиторского заключения, требования к составлению, форме и содержанию которого установлены

правилом (стандартом) ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» [14, с. 21].

Таким образом, учет и аудит основных средств должен осуществляться в соответствии с требованиями и ограничениями действующего российского законодательства в области бухгалтерского учета и аудиторской деятельности и обеспечивать управляющую систему своевременной, полной и достоверной информацией о наличии, стоимости и движении объектов основных средств.

## 2. Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Стиль-М»

### 2.1 Технико-экономическая характеристика основных показателей ООО «Стиль-М»

Общество с ограниченной ответственностью «Стиль-М» (ООО «Стиль-М») учреждено и функционирует в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Реквизиты Общества представлены в таблице 3.

Таблица 3

Реквизиты ООО «Стиль-М»

Наименование реквизита	Содержание реквизита
Название	Стиль-М
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес	443099, Самарская область, город Самара, улица Венцека, 60
Форма собственности	Частная
ОГРН	1036300550153
ИНН	6316080525
КПП	631701001
ОКПО	13771727
ОКАТО	36401388000
ОКОГУ	4210014
ОКТМО	36701340000
Регистрационный номер в ПФР	077008040511
Регистрационный номер в ФСС	630600491863071
Дата регистрации	4 ноября 2004 г.
Регистратор	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Самарской области
Основной вид деятельности	36.1. Производство мебели

Деятельность предприятия осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства в области регулирования договорных отношений, налогообложения и бухгалтерского учета, трудовых

отношений.

Приоритетными направлениями деятельности ООО «Стиль-М» являются производство и реализация корпусной мебели по индивидуальным и типовым проектам.

В настоящее время ООО «Стиль-М» это молодая, уверенно развивающаяся компания, хорошо известная на региональном мебельном рынке. Главная цель работы - производство качественной мебели, соответствующей все возрастающим потребностям клиентов.

С момента основания основные усилия направлены на создание производства, ориентированного на передовые западные технологии и лучшие дизайнерские традиции. Стратегическая линия компании - кухни и шкафы-купе для среднего класса.

Предприятие существует на мебельном рынке почти 10 лет. Из них последние 5 лет продает кухонную мебель и шкафы-купе исключительно собственного производства. За время работы у предприятия появились свой стиль, свои методы и принципы работы, основными из которых были и остаются умение работать с клиентами, понимать их желания и потребности, выполнять заказы быстро и качественно.

Основной стратегической установкой ООО «Стиль-М» является лидерство через соиздание, совершенствование технологий производства современных продуктов, производство и распределение продуктов и услуг по высоким стандартам качества. Из этого вытекает, что конкурентное преимущество предприятия базируется на высоких стандартах качества товаров и предоставляемых услуг, и самым тесным образом связано с современными мебельными технологиями.

Система качества присутствует на всех этапах создания продукта, начиная с контроля поступающих материалов и комплектующих, включая требования и нормы производственных процессов, и заканчивая комплектацией и упаковкой готовой продукции.

Отлаженный процесс производства, высокая квалификация персонала и

выстроенная система промышленного аутсорсинга позволяют предприятию изготавливать качественную мебель в строго запланированные сроки. Благодаря высокой производительности современного немецкого и итальянского оборудования, предприятие ежедневно выпускает около 10 наборов мебели.

Вся продукция предприятия сертифицирована согласно российским и международным стандартам.

В отраслевой среде российских производителей ООО «Стиль-М» является признанным лидером, что подтверждают многочисленные награды и премии международных выставочных смотров и конкурсов, высокая динамика роста объемов производства и продуктивная инновационная активность. Предприятие принимает активное участие в отечественных и международных отраслевых выставках и удостоено двух золотых медалей, диплома 1 степени за высокие потребительские свойства товара и диплома за широкий ассортимент на международных выставках.

Основными преимуществами ООО «Стиль-М» на региональном мебельном рынке являются следующие факторы:

- Наличие собственного мебельного производства. Предприятие постоянно развивает собственное производство, это дает возможность изготавливать изделия широкого ассортимента и высокого качества. Так, например, только из искусственного камня предприятие предлагает 420 видов столешниц по цене погонного метра от 5000 рублей.

- Наличие сервисной службы. Все сборщики ООО «Стиль-М» проходят специальную аттестацию и получают сертификат сервисного центра. Это гарантия качественной сборки мебели и установки техники. Мастера предприятия доводят конечное изделие до совершенства. Все выполняется качественно, профессионально и красиво. Специалисты всегда тактичны, пунктуальны и вежливы.

- Наличие собственной дизайнерской службы и опытно-экспериментального участка, где разрабатываются новые модели и технологии

их производства. Наличие высококвалифицированных дизайнеров позволяет ООО «Стиль-М» выпускать комплекты мебели, отличающиеся индивидуальным, современным и уникальным дизайном.

- Использование в производстве безопасных и экологически чистых материалов. Например, для изготовления корпусов используется экологичный МДФ, который не выделяет формальдегидов. ДСП только самого безопасного класса - Е1. А стекла в шкафах-купе покрыты специальной защитной пленкой.

- Использование в производстве высококачественных и надежных комплектующих. Предприятие использует фурнитуру знаменитой австрийской фирмы Blum, с которой вот уже много лет находится в тесных партнерских отношениях. ООО «Стиль-М» дает пятилетнюю гарантию на системы открывания.

- Производство мебели любого размера. «Сетка» размерного ряда элементов кухни ООО «Стиль-М» имеет шаг 1 мм. Большинство же кухонных фабрик пользуется стандартной «размерной сеткой» элементов 10 см, реже - 5 см. Таким образом, если в других местах возникает риск переплаты за нестандартный размер мебели, то в ООО «Стиль-М» потребитель получает кухню идеально встроенную в помещение, по той же цене.

- Наличие собственного магазина встроенной техники. Специалисты магазина подберут подходящую технику к кухне. Ассортимент магазина представлен продукцией ведущих производителей и дизайнеров мира - Gorenje, The Touch Of Light.

Руководство ООО «Стиль-М» не оставляет без внимания и вопросы совершенствования производственного процесса. В течении 2016 года в данной сфере были реализованы следующие мероприятия:

- установлены и введены в эксплуатацию форматно-раскроечный станок ITALMAC Omnia-3200r, универсальный кромкооблицовочный станок модель ВС 91А, кромкофрезерный станок модель ROUNDER и другое современное оборудование;

- усовершенствован дизайн шкафов-купе;

- приобретено оборудование для фотопечати на фасадах;
- введена в эксплуатацию покрасочная камера фирмы Blowtherm , позволяющую осуществлять идеальное окрашивание поверхности мебельных фасадов.

На 2017 год запланировано организация производственного цеха по производству матрасов Unison.

В январе 2017 года начаты переговоры с торговой сетью ИКЕА о строительстве производственных площадей, оснащенных в соответствии со спецификой производства мебели для ИКЕА, на основе классических, получивших всемирную известность моделей мебели ИКЕА: «Теген», «Раниберг», «Тингстад».

Таким образом, в настоящее время ООО «Стиль-М» обладает достаточными мощностями для того, чтобы обеспечить своего потребителя качественной мебелью. Современные методы управления и правильно выбранная стратегия развития позволили компании стать одним из популярнейших производителей корпусной мебели в регионе.

Коллектив предприятия целенаправленно работает по наращиванию объемов выпускаемой продукции, совершенствованию ее качества и увеличению ассортимента, расширению товаропроводящей сети, улучшению условий труда работающих, их социальной защищенности.

Существуют и определенные риски, способные оказать влияние на результаты деятельности ООО «Стиль-М».

Юридические риски обусловлены частыми изменениями в российском законодательстве, регулирующем хозяйственную деятельность, ошибками в оформлении документов и т.д.

Экономические риски связаны с ситуацией в стране, в отрасли производства строительных материалов и конструкций, с деятельностью конкурентов, стоимостью рабочей силы и т.п.

Финансовые риски связаны с возможностью повышения доходности бизнеса, привлечения инвестиций, заемных средств и банковских кредитов.

Производственные риски связаны внедрением нового оборудования, освоением выпуска новой продукции, сбоями в поставках сырья и комплектующих.

Для оценки степени риска хозяйственной деятельности ООО «Стиль-М» в таблице 4 приведены основные факторы риска для предприятия, по четыре составляющих в каждом факторе.

Таблица 4

Оценка степени риска хозяйственной деятельности ООО «Стиль-М»

№	Факторы риска	Оценка риска в баллах	Методы снижения степени риска
1	2	3	4
1	Политические	1	Отслеживание политической ситуации в стране
1.1	Угроза стабильности из вне	0,25	
1.2.	Коррупция	0,25	
1.3.	Возможность вооруженных конфликтов	0,25	
1.4.	Нестабильность правительства	0,25	
2	Юридические	2	Отслеживание изменений в законодательстве, контроль за соблюдением законодательства, договорных обязательств
2.1.	Несовершенство законодательства	0,5	
2.2.	Нестабильность законодательства	0,5	
2.3.	Нарушение договорных обязательств	0,5	
2.4.	Неправильно оформлены договора	0,5	
3	Экономические	5	Исследование конъюнктуры рынка, производство перспективных товаров, совершенствование системы мотивирования с целью закрепления постоянного состава трудового коллектива
3.1.	Состояние экономического развития страны	1,25	
3.2.	Политика конкурентов	1,25	
3.3.	Уровень капиталовложения	1,25	
3.4.	Стоимость рабочей силы	1,25	
4	Финансовые	3	Разработка активной ценовой политики, установление гибких цен на продукцию в зависимости от платежеспособного спроса, повышение прибыльности, кредитоспособности
4.1.	Возможность привлечения инвестиций	0,75	
4.2.	Снижение платежеспособности потребителей	0,75	
4.3.	Финансовая поддержка правительства	0,75	
4.4.	Использование заемных средств и банковское кредитование производства	0,75	
5	Технико-технологические	4	Изучение передовых технологий, разработка ресурсосберегающих технологий, внедрение в производство новой продукции
5.1.	Физическое и моральное старение оборудования	1,0	
5.2.	Эффективность НИОКР	1,0	
5.3.	Жизненный цикл готовой продукции	1,0	
5.4.	Совершенствование технологии производства	1,0	

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4
6	Производственные	6	Внедрение в эксплуатацию нового технологического оборудования, контроль за производством и поставкой сырья из собственных источников, поиск новых поставщиков сырья
6.1.	Возможность ввода в эксплуатацию новых технических средств и технологий	1,5	
6.2.	Снижение производства сырья в следствие климатических условий	1,5	
6.3.	Перебои в поставке сырья	1,5	
6.4.	Неполное использование оборудования	1,5	
7	Маркетинговые	6	Организация службы маркетинга на предприятии, организация собственной сбытовой сети, разработка активной ценовой политики, стратегии рекламной компании
7.1.	Неправильно избрана ценовая стратегия	1,5	
7.2.	Отсутствие собственной сбытовой сети	1,5	
7.3.	Снижение потребительского спроса	1,5	
7.4.	Неэффективность рекламных средств	1,5	
8	Хищение, порча и прочий ущерб	2	Усиление контроля за сохранностью всех видов ресурсов, введение штрафных санкций за порчу, хищение имущества
8.1.	Хищение денежных средств	0,5	
8.2.	Порча или хищение сырья и материалов	0,5	
8.3.	Порча и хищение готовой продукции	0,5	
8.4.	Порча материально-вещественных факторов производства	0,5	

Минимальный риск оценивается равным 1, максимальный риск оценивается равным 10.

Общая сумма баллов - 29

Максимальная сумма баллов - 80

Степень риска:

$$29 / 80 \times 100\% = 36,25\%$$

Таким образом, условия хозяйственной деятельности ООО «Стиль-М» обладают средней степенью риска. В целом же ситуация в отрасли чрезвычайно благоприятна для экспансии ООО «Стиль-М».

Структура управления в ООО «Стиль-М» построена по линейно-функциональному принципу (рис. 1).

Степень централизации управления ООО «Стиль-М» высокая, так как руководство высшего звена оставляет за собой большую часть полномочий, необходимых для принятия важнейших решений. Для повышения ответственности каждого работающего и четкого распределения функций для

каждой должности разработаны должностные инструкции.

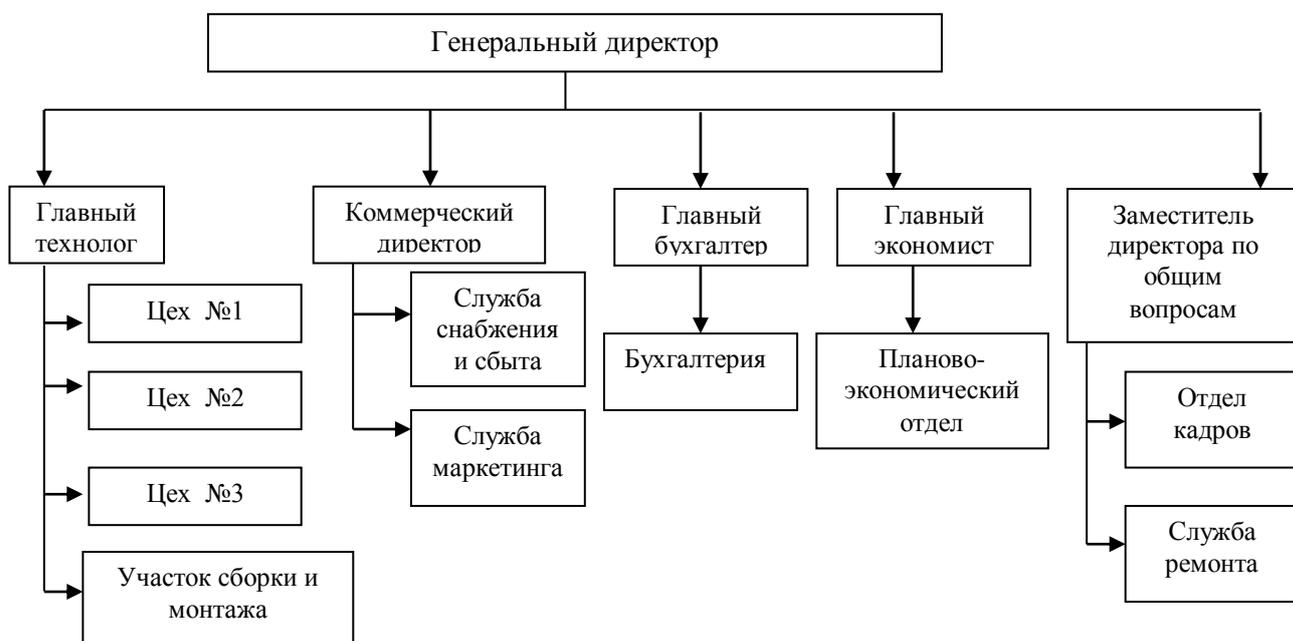


Рис. 1 - Схема организационной структуры управления ООО «Стиль-М»

Наличие организационной структуры управления, соответствующей профилю деятельности ООО «Стиль-М» и обеспечивающей распределение функциональных обязанностей между структурными подразделениями предприятия, позволяет обеспечивать своевременное реагирование на изменение конъюнктуры рынка, эффективно использовать имеющиеся производственные ресурсы.

Динамика основных экономических показателей деятельности ООО «Стиль-М» за 2014-2016 гг. представлена в таблице 5, основой для составления которой послужила информация бухгалтерской отчетности (Приложения 1,2,3).

Как следует из данных таблицы 5, положительный финансовый результат от производственно-хозяйственной деятельности в ООО «Стиль-М» был получен на протяжении всего анализируемого периода. За 2014-2016 гг. выручка от производства и продажи продукции на предприятии возросла на 75,6%, тогда как их себестоимость увеличилась - на 72,1%. Как следствие превышения темпов роста выручки над темпами роста себестоимости

проданной продукции, сумма полученной прибыли за последние 3 года возросла на 82,5%.

Таблица 5

Основные экономические показатели деятельности ООО «Стиль-М» за 2014-2016 гг.

Показатели	2014 г	2015 г	2016 г	Темп роста, %		
				2015 г к 2014 г	2016 г к 2015 г	2016 г к 2014 г
Объем выпущенной продукции, тыс.руб.	106069	149414	186263	140,9	124,7	175,6
Численность персонала, чел.	73	68	78	93,2	114,7	106,8
Производительность труда, тыс. руб.	1453,00	2197,26	2387,99	151,2	108,7	164,3
Производственные затраты, тыс.руб.	70667	105889	121655	149,8	114,9	172,1
Величина затрат на 1 руб. реализованной продукции, руб.	0,67	0,71	0,65	106,0	91,5	97,0
Стоимость основных средств, тыс. руб.	76333	99159	120173	129,9	121,2	157,4
Фондоотдача, руб.	1,39	1,51	1,55	108,6	102,6	111,5
Фондоёмкость, руб.	0,72	0,66	0,65	91,7	98,5	90,3
Стоимость оборотных средств, тыс. руб.	35824	38152	65705	106,5	172,2	183,4
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об.	2,96	3,92	2,83	132,4	72,2	95,6
Длительность одного оборота оборотных средств, дн.	123	93	129	75,6	138,7	104,9
Прибыль от реализации, тыс. руб.	35402	43525	64608	122,9	148,4	182,5
Уровень рентабельности производства, %	50,1	41,1	53,1	82,0	129,2	106,0
Рентабельность продаж, %	33,4	29,1	34,7	87,1	119,2	103,9

Величина затрат на 1 рубль реализованной продукции на предприятии за анализируемый период сократилась на 2 копейки или 3%, что свидетельствует о повышении эффективности организации производства на предприятии.

Уровень рентабельности в целом по предприятию к концу 2016 г. достигнут достаточно высокий - 53,1%, что выше уровня 2014 г. на 3,0%, а

рентабельность продаж возросла с 33,4% в 2014 г. до 34,7% в 2016 г.

Численность персонала увеличилась на 6,8%. Годовая производительность труда в целом по ООО возросла на 64,3%. Это объясняется значительным ростом валовой продукции (на 75,6%) при менее значительном росте численности работников (на 6,8%).

Рост стоимости основных фондов в ООО «Стиль-М» составил 57,4%, причиной данного увеличения стало поступление новых единиц объектов основных средств.

Фондоотдача в 2016 г. составила 1,55 руб., что на 11,5% больше чем в 2014 г. Данный рост стал следствием роста стоимости произведенной продукции (на 75,6%) при менее значительном увеличении стоимости основных производственных фондов.

Снижение фондоемкости на 9,7% обусловлено также менее быстрым ростом среднегодовой стоимости основных средств на фоне увеличения валовой продукции.

В связи с ростом объемов производства и реализации на предприятии отмечается увеличение стоимости оборотных средств на 83,4% или 29881 тыс. руб. Однако эффективность использования оборотных средств на предприятии за анализируемый период снизилась, о чем свидетельствует снижение количество оборотов на 0,13 оборота или 4,4% и рост периода оборачиваемости оборотных средств на 6 дней или 4,9%.

Таким образом, по результатам проведенного анализа можно сделать вывод о том, что ООО «Стиль-М» является динамично развивающимся предприятием, наращивающим выпуск продукции и в целом увеличивающим эффективность своей производственной деятельности.

## 2.2 Аналитический учет и синтетический учет основных средств в ООО «Стиль-М»

Для осуществления своей производственной деятельности ООО «Стиль-М» имеет необходимые объекты основных средств.

Движение объектов основных средств на предприятии обусловлено их поступлением и выбытием.

Документальное оформление движения основных средств в ООО «Стиль-М» производится на основании первичных документов по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению основных средств.

Первичные учетные документы по операциям с основными средствами составляются в ООО «Стиль-М» на бумажных носителях информации. Первичные учетные документы должны храниться в негорящем шкафу (сейфе), однако в ООО «Стиль-М» учетные документы находятся в столе у бухгалтера, что может привести к их утрате и несанкционированному доступу к ним.

Поступление объектов основных средств в ООО «Стиль-М» оформляется Актом о приеме - передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), который составляется на каждый поступивший объект членами приемочной комиссии, назначенной приказом руководителя организации. Ввод объекта основных средств в эксплуатацию также оформляется в ООО «Стиль-М» приказом директора.

В ООО «Стиль-М» основные средства поступают в результате их приобретения за плату.

Основные средства, приобретенные за плату, в соответствии с учетной политикой принимаются к бухгалтерскому учету в ООО «Стиль-М» по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение за вычетом возмещаемых налогов.

Учет затрат на объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, в соответствии с рабочим планом счетов в ООО «Стиль-М» на счете 08 «Вложения во внеоборотные

активы».

Введение в эксплуатацию объекта основных средств отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Так, в январе 2016 года ООО «Стиль-М» приобрело лакокрасочный аппарат по цене 125700 руб., в том числе НДС - 19175 руб. Затраты на доставку оборудования составили 1750 руб., в том числе НДС - 267 руб. В бухгалтерии ООО «Стиль-М» данные хозяйственные операции были оформлены записями, представленными в таблице 6.

Таблица 6

Бухгалтерские записи по поступлению объекта основных средств в ООО  
«Стиль-М» в январе 2016 года

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Оплата за лакокрасочный аппарат переведена на счет поставщика	60	51	125700
Оприходован лакокрасочный аппарат	08	60	106525
Учтена сумма НДС в соответствии со счетом-фактурой поставщика	19	60	19175
Оплачена доставка лакокрасочный аппарата	76	51	1750
Учен НДС по доставке в соответствии со счетом-фактурой транспортной организации	19	76	267
Транспортные расходы включены в стоимость лакокрасочный аппарата	08	76	1483
Лакокрасочный аппарат введен в эксплуатацию	01-1	08	108008

Для поддержания объектов основных средств в ООО «Стиль-М» проводят их капитальный и текущий ремонт.

Приемка основных средств, поступивших после ремонта, в ООО «Стиль-М» оформляется актом приема-сдачи отремонтированных объектов основных средств. Акт составляют в одном экземпляре.

В 2016 году текущий ремонт объектов основных средств на предприятии осуществлялся силами работников ремонтной службы.

Затраты на текущий ремонт в ООО «Стиль-М» списываются на себестоимость продукции по мере их возникновения.

Так, расходы на текущий ремонт конвейерной линии, проведенный в мае 2015 года в ООО «Стиль-М», составили 4780 руб., в том числе:

- заработная плата рабочих - 2754 руб.;
- взносы на социальное страхование, начисленные с зарплаты рабочих, - 826 руб.;
- стоимость покупных деталей - 1416 руб., в том числе НДС - 216 руб.

Стоимость ремонтных работ была отражена в учете ООО «Стиль-М» записями, представленными в таблице 7.

Таблица 7

Бухгалтерские записи при осуществлении текущего ремонта объекта основных средств в ООО «Стиль-М» в мае 2016 года

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Начислена заработная плата работникам, занятым ремонтом	23	70	2754
Начислены страховые взносы на сумму зарплаты	23	69	826
Выданы из кассы деньги подотчетному лицу для оплаты деталей	71	50	1416
Оприходованы детали, купленные для ремонта конвейерной линии	10	71	1200
Учтен НДС по приобретенным деталям	19	71	216
Принят НДС к вычету	68	19	216
Отражена стоимость детали, отпущенной для проведения ремонта	23	10	1200
Списана общая стоимость ремонтных работ	20	23	4780

Для проведения запланированного на 2016 год капитального ремонта склада материалов в ООО «Стиль-М» с целью равномерного включения предстоящих расходов на ремонт в расходы отчетного периода был создан резерв на ремонт в сумме 180000 руб. Ежемесячная сумма отчислений в резерв предстоящих расходов составила 15000 руб. (180000 руб. / 12 месяцев). Ремонт был произведен в четвертом квартале 2016 года.

Фактические расходы на ремонт, произведенный собственными силами, в 2016 году составили 162574 руб., в том числе расходы на:

- материалы - 70825 руб.;
- заработную плату работников, занятых в ремонте склада - 51742 руб.;
- отчисления на социальное страхование с заработной платы работников, занятых в ремонте склада - 15523 руб.;
- амортизация по основным средствам, использованным при ремонте склада - 12741 руб.;
- прочие расходы - 11743 руб.

Данные операции были отражены бухгалтером ООО «Стиль-М» записями, представленными в таблице 8.

Таблица 8

Бухгалтерские записи при осуществлении капитального ремонта объекта основных средств за счет резерва в ООО «Стиль-М» в ноябре 2016 г

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Начислена сумма резерва предстоящих расходов в размере 1/12 части (ежемесячно с января по декабрь 2016 года)	23	96	15000
Начислена заработная плата работникам, занятым ремонтом склада	96	70	51742
Начислены страховые взносы на сумму зарплаты работников, занятым ремонтом склада	96	69	15523
Отражена стоимость материалов, отпущенных на ремонт склада	96	10	70825
Отражена сумма амортизации по основным средствам, задействованным при ремонте склада	96	02	12741
Отражены прочие расходы, понесенные при осуществлении ремонта склада	96	23	11743
СТОРНО: Неиспользованная сумма резерва списана в декабре 2016 года	23	96	17426

Таким образом, затраты на восстановление объектов основных средств в полном объеме находят свое отражение в системе бухгалтерского учета.

Решение о списании объекта основных средств оформляется в акте на списание объекта основных средств (кроме автотранспортных средств).

Для отражения операций по выбытию и списанию основных средств в ООО «Стиль-М» предназначен счет 01 субсчет 02 «Выбытие основных

средств».

Так, в апреле 2016 года в ООО «Стиль-М» была ликвидирована шлифовальная машина по причинам непригодности ее к ремонту и дальнейшей эксплуатации. Первоначальная стоимость машины составляла 119248 руб. За период эксплуатации по данному основному средству была начислена амортизация в сумме 117141 руб. Демонтаж машины был произведен силами работников ремонтной службы ООО «Стиль-М». За демонтаж машины рабочим было начислено 756 руб. При демонтаже машины были оприходованы крепежные материалы на общую сумму 374 руб.

Ликвидация упаковочной машины была отражена в бухгалтерском учете ООО «Стиль-М» записями, представленными в таблице 9.

Таблица 9

Бухгалтерские записи при ликвидации объекта основных средств в ООО  
«Стиль-М» в апреле 2016 года

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Списана первоначальная стоимость шлифовальной машины	01-2	01-1	119248
Списана амортизация по шлифовальной машине	02	01-2	117141
Списана остаточная стоимость шлифовальной машины	91-2	01-2	2107
Приняты к учету пригодные к дальнейшему использованию крепежные материалы	10	91-1	374
Списаны расходы, связанные с демонтажом шлифовальной машины	91-2	23	756
Отражен убыток от ликвидации шлифовальной машины	99	91-1	2489

Аналитический пообъектный учет основных средств ведется бухгалтерской службой ООО «Стиль-М» на инвентарных карточках учета основных средств, которые составляются в одном экземпляре и находятся в бухгалтерской службе.

Таким образом, отражение на счетах бухгалтерского учета операций по поступлению и выбытию объектов основных средств в ООО «Стиль-М» соответствует установленным правилам учета.

## 2.3 Учет амортизации основных средств в ООО «Стиль-М»

Существенное значение при осуществлении производственного процесса имеет техническое состояние основных средств. Поэтому при осуществлении своей хозяйственной деятельности предприятие должно предусмотреть возмещение затрат на обновление основных средств, проведение их ремонта, осуществление реконструкции. Решить эту задачу возможно посредством применения механизма начисления амортизации - процесса постепенного переноса стоимости основных средств на производимую с их помощью продукцию в течение срока полезного использования объектов основных средств.

Согласно установленному порядку объекты основных средств в целях исчисления амортизации в бухгалтерском учете должны соответствовать следующим установленным правилам:

- принадлежать организации на праве собственности;
- использоваться для получения дохода;
- иметь срок полезного использования более 12 месяцев;
- иметь первоначальную стоимость более 40 000 рублей.

В ООО «Стиль-М» в соответствии с положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета используют линейный метод начисления амортизации по основным средствам, что закреплено в учетной политике организации. Норма амортизации при линейном методе начисления рассчитывается по формуле:

$$K = 1/n * 100\%, \quad (1)$$

где K - норма амортизации;

n - срок полезного использования основного средства в месяцах.

Сумма начисленной амортизации равная произведению нормы амортизации и первоначальной стоимости основного средства.

Так, например, первоначальная стоимость шлифовальной машины - 445417 руб., срок полезного использования - 4 года. Тогда норма амортизации определяется как:

$$K = 1 / 4 * 100\% = 25,0\%$$

Величина амортизационных отчислений определяется:

$$445417 * 0,25,0 = 111354,25 \text{ руб. в год}$$

или

$$111354,25 / 12 = 9279,52 \text{ руб. в месяц.}$$

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете ООО «Стиль-М» по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (таблица 10).

Таблица 10

Бухгалтерские записи по учету амортизации основных средств в ООО «Стиль-М» за март 2016 года

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Начислена амортизация основных средств по зданиям и сооружениям	25	02	2693-31
Начислена амортизация основных средств по транспорту	25	02	36995-70
Начислена амортизация основных средств по машинам и оборудованию	20	02	49502-60
Начислена амортизация основных средств по водоснабжению	23	02	1317-19
Начислена амортизация основных средств по котельной	23	02	105-65
Начислена амортизация прочих основных средств	25	02	10486-93

Таким образом, начисление и учет амортизации объектов основных средств в ООО «Стиль-М» осуществляется в соответствии с действующими методиками.

С целью обеспечения контроля за достоверностью данных текущего учета и бухгалтерской отчетности в ООО «Стиль-М» один раз в три года проводится инвентаризация основных средств на основании приказа

руководителя. Результаты инвентаризации оформляются инвентаризационной описью. В результате проведения инвентаризации объектов основных средств в ноябре 2016 года расхождений их фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

На основании проведенного анализа организации учета основных средств можно сделать вывод о том, что в целом данный раздел учета в ООО «Стиль-М» соответствует нормативным требованиям.

Однако, в процессе проведения исследования организации бухгалтерского учета наличия и движения основных средств в ООО «Стиль-М» были выявлены следующие недостатки и нарушения:

- применение нетиповых регистров первичного учета;
- отсутствие обязательных реквизитов в первичной документации;
- отсутствие установленного порядка хранения документации;
- отсутствует приказ о проведении инвентаризации;
- низкий уровень контроля за сохранностью основных средств.

Таким образом, наличие выявленных недостатков требует разработки мероприятий по совершенствованию организации бухгалтерского учета наличия и движения объектов основных средств в ООО «Стиль-М».

### 3. Аудит движения основных средств в ООО «Стиль-М»

#### 3.1 Организация аудиторской проверки за наличием и движением основных средств в ООО «Стиль-М»

Для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности в части учета основных средств в ООО «Стиль-М» целесообразно проводить аудиторскую проверку данного раздела учета.

Для того, чтобы определить степень доверия к учетной информации предприятия и рассчитать уровень риска необнаружения необходимо изучить особенности и оценить эффективность систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Стиль-М».

Ознакомление с системой бухгалтерского учета и внутреннего контроля в целом в ООО «Стиль-М» было произведено на основании тестирования (Приложение 4). Ответить на вопросы теста было предложено руководителю организации, главному бухгалтеру и бухгалтеру ООО «Стиль-М».

Тест проверки эффективности системы бухгалтерского учета дал 37,5% отрицательных ответов ( $3 / 8 * 100$ ). Внутрихозяйственный риск, таким образом, равен 37,5%.

Тест проверки эффективности системы внутреннего контроля дал 50% отрицательных ответов ( $4 / * 8 * 100$ ). Соответственно, устанавливаем значение риска средств контроля - 50%

Большинство аудиторов считают, что величина приемлемого аудиторского риска не должна превышать 5%, хотя каких-либо официальных норм предельного значения аудиторского риска ни международными стандартами аудита, ни федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, ни какими-либо другими официальными нормами не установлено.

При принятом значении аудиторского риска 5% риск необнаружения рассчитываем исходя из формулы:

Аудиторский риск (АР) = Внутрихозяйственный риск (ВХР)\* Риск средств контроля (РСК)\* Риск необнаружения (РН)

Отсюда

$$РН = АР/ВХР*РСК \quad (2)$$

Риск необнаружения при проверке расчетов по оплате труда в ООО «Стиль-М» составляет:

$$РН = 0,05/0,375*0,50 = 0,27$$

То есть риск необнаружения равен 27%. Это означает, что из 100 проверенных документов 27 могут содержать ошибки, но при этом будет сформировано верное аудиторское заключение.

В ходе аудиторской проверки аудиторы должны установить достоверность отчетности не с абсолютной точностью, а во всех существенных отношениях. Поэтому при планировании аудита рассчитывается уровень существенности.

В настоящее время при расчете уровня существенности аудиторы принимают за основу наиболее важные показатели, характеризующие достоверность отчетности организации (таблица 11).

Таблица 11

Определение единого уровня существенности по бухгалтерской отчетности  
ООО «Стиль-М» за 2016 год

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Чистая прибыль предприятия	34595	5	1729,75
Валовой объем реализации без НДС	186263	2	3725,26
Валюта баланса	174517	2	3490,34
Собственный капитал	84815	10	8481,5

## Продолжение таблицы 11

1	2	3	4
Общие затраты предприятия	121655	2	2433,1

Выполним необходимые расчеты.

Среднее арифметическое показателей в столбце 4 составляет:

$$(1729,75 + 3725,26 + 3490,34 + 8481,5 + 2433,1) / 5 = 3971,99 \text{ тыс. руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на

$$(3971,99 - 1729,75) / 3971,99 * 100\% = 56,45\%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на

$$(8481,5 - 3971,99) / 3971,99 * 100\% = 113,53\%.$$

Поскольку и в том, и в другом случаях отклонение наибольшего и наименьшего показателей от среднего и от всех остальных является значительным (более 50%), принимаем решение отбросить значения 1729,75 тыс. руб. и 8481,5 тыс.руб. и не использовать их при дальнейшем усреднении. Находим новую среднюю величину:

$$(3725,26 + 3490,34 + 2433,1) / 3 = 3216,23 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину допустимо округлить до 3500 тыс. руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:

$$(3500 - 3216,23) / 3216,23 * 100\% = 8,82\% \approx 9\%, \text{ что находится в пределах } 20\%.$$

Данная величина составляет 3% от стоимости числящихся на балансе предприятия на конец 2016 года объектов основных средств ( $3500 / 120173 * 100 = 2,91 \approx 3$ ).

Таким образом, все ошибки менее 3500 тыс. руб. являются несущественными, более 3500 тыс. руб. - существенными. Ошибки, величина

которых находится в интервале указанных значений, будут признаны существенными после применения дополнительных аудиторских процедур.

Далее документально оформляют общий план (Приложение 5) и программу (Приложение 6) аудиторской проверки операций с основными средствами в ООО «Стиль-М».

Затем приступают непосредственно к проверке путем устного опроса и документальной проверки выяснялось, за кем закреплены те или иные объекты, как организована их охрана. Данная проверка была проведена путем сверки наличия актов о приеме передачи объекта основных средств и приказов о закреплении объектов основных средств за материально-ответственными лицами.

Основным приемом аудита хранения и сохранности основных средств в ООО «Стиль-М» является инвентаризация. В процессе проверки было выявлено отсутствие приказа руководителя ООО «Стиль-М» о проведении инвентаризации и назначении инвентаризационной комиссии. Далее путем фактического осмотра техническое состояние объектов оценивалась организация их хранения, эксплуатации на предприятии. Проведенная инвентаризация основных средств позволила установить полное соответствие фактического наличия данным бухгалтерского учета.

Результаты проверки были оформлены в аудиторском документе, представленном в таблице 12.

Таблица 12

РДА - 1 - Проверка наличия и сохранности объектов основных средств

Объект основных средств			Фактическое наличие		Данные отчета по основным средствам	Данные инвентаризационной описи	Расходения	
Группа	Наименование	Балансовая стоимость, руб.	Количество	Сумма			Количество	Сумма
Техника погруз.-разгруз.	Погрузчик HITACHI	3308279,66	1	3308279,66	3308279,66	3308279,66	-	0
	Погрузчик NEW	2345762,71	1	2345762,71	2345762,71	2345762,71	-	0

	HOLLAND							
Итого		5654042,37		5654042,37	5654042,37	5654042,37	-	0

Аудит поступления основных средств в ООО «Стиль-М» заключался в выявлении своевременности и полноты их оприходования и правильности формирования первоначальной стоимости соответствующих объектов.

Данная проверка была осуществлена с помощью приемов документального контроля. Были изучены соответствующие документы и записи по счетам 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: договоров купли-продажи объектов основных средств, товарных накладных поставщиков, актов о приеме передачи объекта основных средств, журнала по основным средствам.

Результаты проверки были оформлены в аудиторском документе, представленном в таблице 13.

Таблица 13

РДА - 2 - Проверка поступления объектов основных средств

Наименование основного средства	Кол-во, ед	Данные товарной накладной	Данные счета-фактуры			Данные платежных поручений	Данные выписки банка	Приказ о закреплении за материально ответственным лицом	Данные отчета о движении основных средств	Расхо жден ия	
			Без НДС	НДС	Итого					Количество	Сумма
Сеть телефон ная	1	656934 -70	556724 -32	100210 -38	656934 -70	656934 -70	656934 -70	есть	656934 -70	-	0

Порядок внутреннего перемещения объектов основных средств в ООО «Стиль-М» был проверен путем сверки данных накладных на внутреннее перемещение основных средств с журналом по основным средствам и данными о закреплении объектов основных средств за материально ответственными лицами.

Результаты проверки были оформлены в аудиторском документе,

представленном в таблице 14.

## РДА-3 - Проверка внутреннего перемещения объектов основных средств

Наименование основного средства	Кол- во, ед	Данные накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. № ОС-2)	Приказ о закреплении за материально ответственным лицом	Данные отчета о движении документов	Данные отчета о движении основных средств	Расхо- жден ия	
						Количество	Сумма
Коммутатор телефонной связи	1	20332,94	есть	20332,94	20332,94	-	0

При проведении аудита движения основных средств большое внимание уделялось предупреждению фактов преждевременного износа и списания таких объектов. Методы, используемые при осуществлении аудита - визуальный осмотр, документальная проверка первичных документов и результатов инвентаризации.

С использованием метода документальной проверки установили правильность продажи основных средств. В частности, законность операций по продаже основных средств проверялась при помощи встречной сверки следующих документов: приказов о продаже основных средств, актов о списании объектов основных средств с данными журнала по основным средствам.

Используя прием документального контроля, также была проверена правильность списания основных средств. В частности, операции по списанию основных средств вследствие их износа и неспособности функционировать в дальнейшем проверялась при помощи встречной сверки следующих документов: приказов о списании основных средств, актов о списании объектов основных средств с данными журнала по основным средствам.

Результаты проверки были оформлены в аудиторском документе, представленном в таблице 15.

## РДА – 4 - Проверка выбытия объектов основных средств

Объект основных средств		Данные акта о списании объекта основных средств (ф. № ОС-4)	Приказ о продаже (списании) объектов основных средств	Данные отчета о движении документов	Данные отчета о движении основных средств	Расхождения	
Наименование	первоначальная стоимость, руб.					Количество	Сумма
Аппарат «Стимул»	1000-00	6000-00	есть	6000-00	6000-00	-	0

Также была выполнена проверка полноты и точности отражения сумм и правильности корреспонденции счета 01 «Основные средства» по операциям движения основных средств сверкой записей в различных регистрах аналитического и синтетического учета: отчете по основным средствам, аналитической карточке счета 01, анализе счета 01 и оборотно-сальдовой ведомости по счету 01.

Результаты проверки были оформлены в аудиторском документе, представленном в таблице 16.

Таблица 16

## РДА – 5- Проверка синтетического и аналитического учета основных средств

Месяц	Отчет о движении документов		Данные карточки счета 01		Данные анализа счета 01		Данные оборотно-сальдовой ведомости по счету 01	
	Обороты за период							
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Апрель	985714,98	649557,98	985714,98	649557,98	985714,98	649557,98	985714,98	649557,98

По итогам проверки учета основных средств в ООО «Стиль-М» был составлен отчет аудитора (Приложение 7) в виде письма к руководству, включающий описание нарушений и рекомендации по устранению выявленных недостатков.

Все предпринимаемые аудитором в ходе аудита действия ориентированы

на достижение одной цели - формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица. Такое мнение оформляется соответствующим аудиторским заключением.

Соблюдая принцип существенности, используя аудиторские процедуры и их результаты, можно выразить мнение в виде безусловно положительного аудиторского заключения (Приложение 8), так как выявленные недостатки не оказывают влияние на достоверности отчетности в части учета основных средств.

Таким образом, аудиторская проверка является механизмом независимого контроля за соблюдением законодательно установленных правил ведения учета основных средств хозяйствующими субъектами.

### 3.2 Результаты аудиторской проверки и рекомендации по совершенствованию учета основных средств и их использованию

В процессе проведения аудиторской проверки организации бухгалтерского учета движения основных средств в ООО «Стиль-М» были выявлены следующие недостатки и нарушения.

Порядок и сроки обработки поступивших на предприятие документов не установлены, их централизованная регистрация не ведется. Это свидетельствует о низкой степени внутреннего контроля на предприятии и приводит к нарушению бухгалтерского законодательства, а именно к несвоевременному оприходованию поступивших на предприятие объектов основных средств. Это требует от главного бухгалтера проведения разъяснительной работы для работников, осуществляющих оформление документов по движению основных средств.

Кроме того, на предприятии есть вероятность утраты документов, так как они хранятся в незапираемых шкафах работников бухгалтерии.

Поэтому для обеспечения сохранности учетной документации и

предотвращения несанкционированного доступа к ней помещение бухгалтерии ООО «Стиль-М» необходимо оборудовать сейфом.

Соблюдение требований законодательства при оформлении и хранении первичной документации в ООО «Стиль-М» позволит избежать штрафных санкций со стороны контролирующих органов, сумма которых за нарушение правил ведения бухгалтерского учета в 2016 году на предприятии составила 50 тыс. руб.

С целью контроля за проведением инвентаризации в ООО «Стиль-М» целесообразно проводить контрольные проверки правильности проведения инвентаризации.

Повышение уровня и действенности контроля за состоянием и наличием объектов основных средств позволит руководству предприятия своевременно принимать решения о необходимом ремонте, обеспечить их сохранность.

В ООО «Стиль-М» автоматизация учетных работ обеспечивается использованием программы «Инфо-Бухгалтер», версия 9.0 для Windows, которая способствует ускорению работ по учету основных средств. Данная программа установлена на предприятии в 2010 году и в настоящее время имеет более современные версии, предоставляющие новые возможности позволяющие эффективно управлять основными средствами на протяжении всего их жизненного цикла, начиная с момента поступления и заканчивая списанием. Поэтому в ООО «Стиль-М» также целесообразно обновить программное обеспечение.

Применение современного программного обеспечения для автоматизации учетных работ в ООО «Стиль-М» позволит сократить их трудоемкость и повысить производительность труда сотрудников бухгалтерии. В результате появится возможность сократить численность сотрудников бухгалтерии на 1 штатную единицу.

Годовой фонд заработной платы одного бухгалтера с окладом 32 тыс. руб. в ООО «Стиль-М» составляет:

$$32 * 1,30 * 12 = 499,2 \text{ тыс. руб.}$$

Затраты на обновление программного обеспечения составляют 89 тыс. руб., в том числе 72 тыс. руб. - стоимость программного обеспечения, 17 тыс. руб. - затраты на установку и обучение персонала.

Экономия от обновления программного обеспечения в ООО «Стиль-М» составит 410 тыс. руб.:

$$499,2 - 89 = 410,2 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, расходы на обновление программного обеспечения учетных работ в ООО «Стиль-М» окупятся менее чем за полгода:

$$499,2 / 89 = 5,6 \text{ мес.}$$

$$\text{Экономическая эффективность} = 89/499,2 = 0,17 \text{ (17 процентов годовых)}$$

Таким образом, возможности программы «Инфо-Бухгалтер», версия 9.3 для Windows позволяют оформлять большинство операций с основными средствами. Предусмотрено получение детальной информации о состоянии основных средств, степени их износа. Кроме того, применение подсистемы способствует повышению эффективности деятельности предприятия в результате планирования, управления и учета деятельности по техническому обслуживанию и ремонту оборудования.

В обобщенном виде затраты на проведение мероприятий и результат от их реализации представлен в таблице 17.

Таблица 17

Затраты на проведение мероприятий по совершенствованию учета основных средств и ожидаемые результаты от их реализации в ООО «Стиль-М»

Мероприятие	Затраты, тыс. руб.	Ожидаемые результаты, тыс. руб.
Разработать график документооборота, провести с работниками разъяснительную беседу о правилах оформления документации	0	50
Обновить программное обеспечение для автоматизации учетных работ	89	410
<b>ИТОГО</b>	<b>89</b>	<b>460</b>

Также в целях совершенствования учета основных средств на предприятии необходимо осуществлять выбор способа амортизации, который

оказывает влияние на финансовые результаты предприятия. В связи с этим проведем сравнение различных методов начисления амортизации по одному объекту основных средств для выбора оптимального с точки зрения эффективности.

В качестве объекта основных средств используем приобретенный ООО «Стиль-М» в январе 2017 года кромкорезательный станок, первоначальная стоимость которого составила 241 ты. руб., а срок полезного использования - 7 лет.

В настоящий момент в организации используется линейный способ начисления амортизации, при котором происходит равномерное списание стоимости основных средств на себестоимость продукции.

Данные о величине начисленной амортизации линейным способом по объекту основных средств за весь период полезного использования представлены в таблице 18.

Таблица 18

Начисление амортизации линейным способом

Год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Норма амортизации, %	Сумма амортизации за год, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1	241000	14,26	34428,57	206571,43
2	206571,43	14,26	34428,57	172142,86
3	172142,86	14,26	34428,57	137714,29
4	137714,29	14,26	34428,57	103285,72
5	103285,72	14,26	34428,57	68857,15
6	68857,15	14,26	34428,57	34428,58
7	34428,58	14,26	34428,58	0,00

При способе уменьшаемого остатка хозяйствующий субъект в первые годы использования основных средств начисляет наибольшую часть амортизации

Данные о величине начисленной амортизации способом уменьшаемого остатка по объекту основных средств за весь период полезного использования представлены в таблице 19.

## Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка

Год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Норма амортизации, %	Сумма амортизации за год, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1	241000	28,56	68829,60	172170,40
2	172170,40	28,56	49171,87	122998,53
3	122998,53	28,56	35128,38	87870,15
4	87870,15	28,56	25095,72	62774,44
5	62774,44	28,56	17928,38	44846,06
6	44846,06	28,56	12808,03	32038,02
7	32038,02	-	32038,02	0,00

При способе списание по сумме чисел лет срока полезного использования в первые годы эксплуатации списывается наибольшая часть стоимости основных средств.

Данные о величине начисленной амортизации способом списания по сумме чисел лет срока полезного использования по объекту основных средств за весь период полезного использования представлены в таблице 20.

## Начисление амортизации способом списания по сумме чисел лет срока полезного использования

Год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Норма амортизации, %	Сумма амортизации за год, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1	241000	25,00	60250,00	180750,00
2	180750,00	21,43	51642,86	129107,14
3	129107,14	17,86	43035,71	86071,43
4	86071,43	14,29	34428,57	51642,86
5	51642,86	10,71	25821,43	25821,43
6	25821,43	7,14	17214,29	8607,14
7	8607,14	3,57	8607,14	0,00

Последним способом начисления амортизации является способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

В ООО «Стиль-М» с помощью кромкорезательного станка за весь срок службы планируется произвести 315 тыс. шт. продукции:

1 год- 50000 шт.;

2 год- 60000 шт.;

3 год- 55000 шт.;

4 год- 45000 шт.;

5 год- 40000 шт.;

6 год- 40000 шт.;

7 год- 25000 шт.

Данные о величине начисленной амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции представлены в таблице 21.

Таблица 21

Начисление амортизации способом списания стоимости пропорционально  
объему продукции

Год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Норма амортизации, %	Сумма амортизации за год, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1	241000	15,87	38253,97	202746,03
2	202746,03	19,05	45904,76	156841,27
3	156841,27	17,46	42079,37	114761,90
4	114761,90	14,29	34428,57	80333,33
5	80333,33	12,74	30700,64	49632,70
6	49632,70	12,74	30700,64	18932,06
7	18932,06	7,84	18932,06	0,00

Для выявления наиболее эффективной амортизационной политики в таблице 22 представлены сводные данные произведенных расчетов.

Таблица 22

Сравнение разных способ начисления амортизации

Год	Амортизация кромкорезательного станка по годам, руб.			
	Линейный способ, руб.	Способ уменьшаемого остатка, руб.	По сумме чисел лет срока полезного использования, руб.	Пропорционально объему выпуска, руб.
1	34428,57	68829,60	60250,00	38253,97
2	34428,57	49171,87	51642,86	45904,76
3	34428,57	35128,38	43035,71	42079,37
4	34428,57	25095,72	34428,57	34428,57
5	34428,57	17928,38	25821,43	30700,64
6	34428,57	12808,03	17214,29	30700,64
7	34428,58	32038,02	8607,14	18932,06

Проанализировав различные способы начисления амортизации можно сделать вывод, что при применении способов уменьшаемого остатка и списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования сумма амортизационных отчислений с годами уменьшается.

Выбор способа начисления амортизации зависит от планов организации. При увеличении расходов в будущем необходимо использовать методы ускоренной амортизации. Для сближения бухгалтерского и налогового учетов целесообразно использовать линейный метод. При этом способ списания первоначальной стоимости пропорционально объему выпуска является экономически обоснованным, т.к. данный метод отражает реальную картину износа основного средства.

Таким образом, для совершенствования учета операций с основными средствами в ООО «Стиль-М» было рекомендовано осуществление организационных мероприятий, в числе которых:

- помещение бухгалтерии оборудовать сейфом;
- проводить выборочную инвентаризацию в течение года, а также дополнительные внеплановые инвентаризаций;
- проводить контрольные проверки правильности проведения инвентаризации;
- обновить программное обеспечение для учетных работ;
- осуществлять выбор способа амортизации объектов основных средств в соответствии с целями развития предприятия.

Осуществление рекомендованных мероприятий позволит обеспечить пользователей полной, своевременной и достоверной информацией о данных объектах учета в ООО «Стиль-М».

## Заключение

Главной неотъемлемой составляющей российского национального богатства являются основные производственные средства, которые постоянно обновляются, обогащаются и модернизируются. Рациональность и правильность применения - это залог экономического благополучия России.

Каждому предприятию для осуществления производственного процесса необходимы объекты основных средств, от наличия, технического состояния и эффективности которых во многом зависит результативность производственной деятельности. При этом в условиях экономических санкций и стратегии импортозамещения вопрос эффективного использования основных средств организации стоит особенно остро.

Изучение учебной литературы позволило сделать вывод о том, что значение основных средств в бизнесе велико. Вложения в длительно используемое имущество составляет немалую, а во многих случаях преобладающую часть инвестиций. И хотя основные средства относятся к наименее ликвидной части активов, вопросы их достоверного учета и эффективного использования немаловажны для финансового маневрирования предприятий.

ООО «Стиль-М», которое в работе является объектом исследования, осуществляет свою деятельность в мебельной отрасли 10 лет и широко известно потребителям.

Основными преимуществами ООО «Стиль-М» на региональном рынке сбыта являются следующие факторы:

- наличие собственного производства;
- высокий уровень контроля исходных материалов и произведенной продукции;
- использование в производстве безопасных и экологически чистых сырья и материалов;
- использование в производстве современных, высококачественных и

высокопроизводительных технологий, соответствующих мировым стандартам.

Предприятие располагает достаточным потенциалом для укрепления конкурентных позиций на региональном рынке сбыта.

Существуют и определенные риски, которые могут привести к снижению емкости рынка сбыта продукции, а также доли рынка ООО «Стиль-М» на региональном рынке. К их числу следует отнести политические, юридические, экономические, финансовые, технические, производственные, маркетинговые риски.

Поэтому с учетом нарастающего влияния на рынок конкурентов руководству ООО «Стиль-М» необходимо обратить внимание:

- на дальнейшее совершенствование технологического процесса с целью снижения затрат;
- на расширение номенклатуры выпуска перспективных товаров.

Учет основных средств на предприятии осуществляется с использованием первичной учетной документации, представленной в альбомах унифицированных форм.

Оценка объектов основных средств в ООО «Стиль-М» осуществляется по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат.

Амортизация начисляется линейным методом.

В 2016 году ремонт объектов основных средств на предприятии осуществлялся силами работников ремонтной службы.

Затраты на ремонт основных средств включают в себестоимость продукции и списываются в момент их осуществления.

Учет поступления и выбытия основных средств на предприятии осуществляется на счете 01 «Основные средства».

Суммы начисленной амортизации отражаются на счете 02 «Амортизация основных средств».

Расходы на проведение ремонта в ООО «Стиль-М» отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства».

Таким образом, в целом учет основных средств в ООО «Стиль-М»

соответствует нормативным требованиям. В числе недостатков учета операций с основными средствами, выявленными в процессе проведения аудиторско-проверки данного раздела учета, следует отметить:

- отсутствие обязательных реквизитов в первичной учетной документации;
- отсутствие четко установленного порядка хранения документации;
- низкий уровень контроля за сохранностью основных средств.

С целью повышения эффективности организации учетных работ и достоверности учетной информации в части основных средств в ООО «Стиль-М» было рекомендовано:

- помещение бухгалтерии ООО «Стиль-М» оборудовать сейфом;
- проводить выборочную инвентаризацию в течение года, а также дополнительные внеплановые инвентаризаций;
- проводить контрольные проверки правильности проведения инвентаризации;
- обновить программное обеспечение для бухгалтерского учета;
- осуществлять выбор способа амортизации объектов основных средств в соответствии с целями развития предприятия.

Материально ответственными лицам необходимо принять меры и усилить контроль за движением основных средств и запасных частей, получаемых после их ликвидации. Обо всех движениях основных средств необходимо подавать сведения в бухгалтерию, тем самым не давая возможности для хищений оставшихся запасных частей со списанных объектов.

Предложенные мероприятия позволят более точно и эффективно организовать учет операций с объектами основных средств на предприятии.

## Список использованной литературы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016 г) // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/>.
2. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (в ред. от 03.07.2016 г.) // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/>.
3. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 (в ред. от 27.01.2011 г) // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/>.
4. Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности: Приказ Минфина от 20 мая 2010 г. N 46н // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/>.
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н (в ред. от 16.05. 2016 г) // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/>.
6. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н (в ред. от 24.12.2010 г.) // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/>.
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 г.) // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/>.
8. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008): Приказ Росстандарта от 12 декабря 2014 г. №2018-ст // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/>.

9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217 N) (ред. от 27.06.2016) // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/>.
10. Аврова, И.А. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / И.А. Аврова. - М.: Бератор-Пресс, 2014. - 192 с.
11. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебн. пособие / О.А. Агеева. - М.: Бухгалтерский учет, 2013. - 552 с.
12. Абакумов, Р.Г. Амортизационная политика: сущность, проблемы, направления совершенствования / Р.Г. Абакумов // Финансы и кредит. - 2015. - № 47 (335). - С. 55-59.
13. Аудит / Под ред. В.И.Подольского. - М.: ЮНИТИ, 2015. – 387 с.
14. Андреев, В.Д. Практический аудит / В.Д. Андреев.- М.: Экономика, 2014. – 452 с.
15. Банк, С.В. Основные средства: учет в российской и международной практике / С.В. Банк // Аудитор. - 2015. - №6. - С. 4-11.
16. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. пос./ Под ред. Ю. И. Сигидова, М. С. Рыбьянцевой. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.
17. Воронцова, Н.Н. Проблема учета основных средств предприятия в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / Н.Н. Воронцова // Молодой ученый. - 2016. - №30. - С. 166-168.
18. Герасименко, В.А. Сравнительный анализ положений РСБУ и МСФО в части учета объектов основных средств / В.А. Герасименко // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2016. - № 11. - С. 101-109.
19. Галчин, Д.Г. Выбор оптимального способа начисления амортизации основных средств / Д.Г. Галчин // Молодой ученый. - 2016. - №27. - С. 381-384.
20. Дружиловская, Э.С. Новое терминологическое пространство в области российского учета основных средств и его соотношение с требованиями МСФО / Э.С. Дружиловская // Бухгалтер и закон. - 2016. - №

1(177). - С. 2-14.

21. Диркова, Е.Ю. Учет основных средств: углубляем знания ПБУ / Е.Ю. Диркова // Практическая бухгалтерия. - 2015. - №5. - С. 7-11.

22. Епифанова, И.Н. Проблемы формирования системы управления основным капиталом на производственных предприятиях страны / И.Н. Епифанова // Наука и экономика. - № 1 (33). - 2016. - С. 135-139.

23. Земсков, В.В. Аудиторские процедуры при проверке основных средств / В.В. Земсков // Консультант бухгалтера. – 2016. - №9. - С. 7-11.

24. Клейман, А.В. Актуальные вопросы управления основным капиталом на предприятиях РФ / А.В. Клейман // Фундаментальные исследования. - № 5-2.- 2014. - С. 308-313.

25. Костылева, Ю.Ю. Аудит основных средств / Ю.Ю. Костылева // Помощник бухгалтера. – 2016. - №8. - С. 9-13.

26. Камышанов, П.И. Практическое пособие по аудиту / П.И. Камышанов.- М.: ИНФРА-М, 2011. – 211 с.

27. Морозова, Ж.А. Аудиторская проверка операций с основными средствами / Ж.А. Морозова // Московский бухгалтер. – 2016. - №3. - С. 9-14.

28. Несмелова, О.М. Выбор оптимального способа начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете / О.М. Несмелова // Проблемы развития современного общества. - 2015. - №5. - С. 125-128.

29. Панов, Д.А. Некоторые подходы к организации системы управления основными средствами предприятия / Д.А. Панов // Финансовый менеджмент. - 2017. - №2. - С. 7-11.

30. Пономарева, С.В. Учет основных средств / С.В. Пономарева // Бухучет в строительных организациях. - 2016. - №5. - С. 7-14.

31. Перевозчикова, Е.Л. Учет основных средств / Е.Л. Перевозчикова // Российский бухгалтер. - 2016. - №5. - С. 9-14.

32. Провидонова, Н.В. Четыре разных способа начисления амортизации основных средств: чем они отличаются и какой из них выгоднее / Н.В. Провидонова // Проблемы развития современного общества. - 2015. - №9. - С.

103-108.

33. Пятов, М.Л. Вопросы учета основных средств / М.Л. Пятов // БУХ.1С. - 2015. - № 3. - С. 5-9.

34. Попова, А.Х. Аудиторская проверка операций с основными средствами: основные этапы / А.Х. Попова // Аудиторские ведомости. – 2016. - №6. - С. 11-14.

35. Ревуцкий, Л.Д. Аудит основных средств: основные задачи, сущность процедур и источники информации / Л.Д. Ревуцкий // Расчет. – 2015. - №5. - С. 7-13.

36. Старостин, С.Н. Основные средства: налоговый и бухгалтерский учет / С.Н. Старостин. - М.: Феникс, 2014. - 416 с.

37. Спирченкова, О.А. Влияние способов начисления амортизации на экономические показатели предприятия / О.А. Спирченкова // Новые задачи экономики и пути их решения. - 2016. - №7. - С. 230-234.

38. Семенова, И.В. Основы аудита / И.В. Семенова. – М.: ИД «Иверия», 2016. – 379 с.

39. Сидоренков, Г.Н. Основные направления проведения проверки операций с основными средствами / Г.Н. Сидоренков // Все для бухгалтера. – 2015. - №19. - С. 11-15.

40. Суглобов, А.Е. Аудит основных средств: цель и основные задачи / А.Е. Суглобов // Аудиторские ведомости. – 2015. - №2. - С. 5-8.

41. Табалина, С.А. Аудит основных средств / С.А. Табалина // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2017. - №1. - С. 7-11.

42. Токарев, И.Н. Соответствие российской системы бухгалтерского учета международным стандартам. Учет амортизации основных средств / И.Н. Токарев // Финансовые и бухгалтерские консультации. - 2015. - №2. - С. 7-11.

43. Утехин, Э.А. Бухгалтерский учет / Э.А. Утехин. - М.: Тандем, 2014. - 541 с.

44. Федорова, Л.С. Аудит основных средств на предприятиях / Л.С. Федорова // Финансовая газета. – 2016. - №13. - С. 4.

45. Харитонов, Г.Д. Бухгалтерский учет и отчетность / Г.Д. Харитонов. – М.: БЕК, 2015. – 397 с.
46. Чаровник, В.В. Основы аудиторской деятельности / В.В. Чаровник. – СПб.: Гардарики, 2015. – 429 с.
47. Шохин, С.О. Методологические особенности аудиторской проверки основных средств / С.О. Шохин // Аудиторские ведомости. – 2016. - №7. - С. 9-12.
48. Шилкин, С.А. Основные средства: понятие, классификация и оценка / С.А. Шилкин // Главбух. - 2015. - № 8. - С. 7-11.
49. Энтина, А.П. Бухгалтерский учет / А.П. Энтина. – М.: ИД «Лада», 2016. – 397 с.
50. Яковлев Н.Е. Бухгалтерский учет на производстве / Н.Е. Яковлев. – М.: Дело, 2015. – 357 с.

## Бухгалтерский баланс ООО «Стиль-М» на 31.12.2016 г

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2016 г.

Организация ООО "Стиль-М" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Производство мебели по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Коды	
0710001	
384(385)	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На <u>31 декабря</u> 20 <u>16</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства	120173	99159	76333
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	120173	99159	76333
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	28054	18561	15353
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1274	957	1508
	Дебиторская задолженность	25446	14552	8412
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	10931	4082	10466
	Прочие оборотные активы			85
	Итого по разделу II	54344	38152	35824
	<b>БАЛАНС</b>	<b>174517</b>	<b>137311</b>	<b>112157</b>

## Окончание Приложения 1

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 16 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 15 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 14 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1000	1000	1000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	83815	51907	24314
	Итого по разделу III	84815	52907	25314
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	47524	46072	
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	47524	46072	0
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	35495	31091	77388
	Кредиторская задолженность	6683	7241	9455
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	42178	38332	86843
	<b>БАЛАНС</b>	174517	137311	112157

Отчет о финансовых результатах ООО «Стиль-М» за 2015 г.

Отчет о финансовых результатах  
за \_\_\_\_\_ год 20 15 г.

Организация \_\_\_\_\_ ООО "Стиль-М" \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ производство мебели \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды	
0710002	
384(385)	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год	
		20 _____ 15 _____ г. <sup>3</sup>	20 _____ 14 _____ г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	149414	106069
	Себестоимость продаж	(105889)	(70667)
	Валовая прибыль (убыток)	43525	35402
	Коммерческие расходы	(8935)	(7282)
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	34590	28120
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(5550)	(7255)
	Прочие доходы	12377	1825
	Прочие расходы	(12147)	(2907)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	29270	19783
	Текущий налог на прибыль	(167)	(691)
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	29103	19092



**Тест проверки состояния системы бухгалтерского учета и внутреннего  
контроля в ООО «Стиль-М»**

Проверяемая организация	ООО «Стиль-М»
Период аудита	с 1.01.2016 по 31.12.2016
Количество человеко-часов	144
Руководитель аудиторской группы	Соловьев М.Б.
Состав аудиторской группы	Соловьев М.Б., Сидоров Л.И.
Планируемый аудиторский риск	5%
Планируемый уровень существенности	3500 тыс. руб.

	Да	Нет	Примечания
----- Система бухгалтерского учета -----			
1. Разработана и утверждена схема организационной структуры экономического субъекта по отделам с указанием управленческих связей, подчиненности отделов (исполнителей)	x		
2. Разработана и утверждена схема организационной структуры подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета с указанием управленческих связей, подчиненности исполнителей	x		
3. Имеется разработанный и утвержденный график документооборота в виде перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых подразделениями и отдельными исполнителями, с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ		x	Не назначены составители документов и сроки их предоставления
4. Распределение обязанностей и полномочий между сотрудниками, обеспечивающими осуществление реальной коммерческой и финансово-хозяйственной деятельности, и сот-	x		

Продолжение Приложения 4

рудниками, обеспечивающими отражение этих операций в бухгалтерском учете			
5. Разделение функций (обязанностей) между работниками, выполняющими операции на определенном участке с возможностью контроля за ведением учета на участке в целом	x		
6. Имеются должностные инструкции для работников бухгалтерских и учетных служб с распределением обязанностей, определением ответственности и установлением пределов полномочий в соответствии с занимаемой должностью	x		
7. Установлен круг должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов		x	Только в отношении денежных документов
8. Проводятся мероприятия по обучению, повышению квалификации кадров		x	Только в отношении главного бухгалтера
ИТОГО	5	3	
Система внутреннего контроля			
1. Назначены приказом материально ответственные лица. Заключены с ними договоры о полной материальной ответственности		x	Приказ отсутствует, договора заключены
2. Организованы хранение и сохранность ТМЦ, денежных средств	x		
3. В целях контроля за сохранностью документации все документы сброшюрованы и последовательно пронумерованы для облегчения их поиска при необходимости		x	На первичной документации отсутствуют порядковые номера
4. Учетные регистры хранятся в сейфах или в отдельных, специально оборудованных помещениях		x	Документы хранятся в шкафу
5. Утверждены и действуют внутренние контролирующие органы		x	Контроль периодически осуществля-

## Окончание Приложения 4

			ет главный бухгалтер
6. Внутренними контролирующими органами проводятся ревизионные и инвентаризационные плановые и внезапные проверки на предмет выяснения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию	x		Проводятся только плановые инвентаризации
7. В соответствии с установленными учетной политикой сроками проводится инвентаризация: склада на предмет фактического наличия ТМЦ, особенно дорогостоящих и дефицитных; основных средств, МБП; готовой продукции, товаров; незавершенного производства; нематериальных активов; имущества, принятого (переданного) на ответственное хранение; инвентаризация бланков строгой отчетности, ценных бумаг; финансовых вложений; кредитов, заемных средств	x		Проводятся только плановые инвентаризации
8. Получение и отпуск ТМЦ со склада производится только на основании доверенностей	x		
ИТОГО	4	4	

Руководитель аудиторской группы

Соловьев М.Б.

Руководитель аудиторской фирмы

Макаров М.Ю.

**Общий план аудита учета основных средств ООО «Стиль-М»**

Проверяемая организация	ООО «Стиль-М»
Проверяемый период	с 01.01.2016 по 31.12.2016
Период проведения аудита	с 13.02.2017 по 15.02.2017
Руководитель аудиторской группы	Золотарева Е.А.
Планируемый аудиторский риск	5%
Планируемый уровень существенности	3500 тыс. руб.

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнители
1. Аудит наличия и сохранности основных средств	13.02.2017	Золотарева Е.А.
2. Аудит поступления основных средств	14.02.2017	Снегирева Д.А.
3. Аудит выбытия основных средств	15.02.2017	Снегирева Д.А.
4. Аудит аналитического и синтетического учета движения основных средств	14-15.02.2017	Золотарева Е.А.

Руководитель аудиторской группы

Соловьев М.Б.

Руководитель аудиторской фирмы

Макаров М.Ю.

**Программа аудита учета основных средств ООО «Стиль-М»**

Проверяемая организация ООО «Стиль-М»  
 Проверяемый период с 01.01.2016 по 31.12.2016  
 Период проведения аудита с 13.02.2017 по 15.02.2017  
 Руководитель аудиторской группы Золотарева Е.А.  
 Планируемый аудиторский риск 5%  
 Планируемый уровень существенности 350 тыс. руб.

№	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Источник информации	Методы проверки
1	Проверка создания комиссии по приемке основных средств	13-15.02.2017	Приказы, распоряжения	Документальная проверка
2	Проверка оформления договоров купли-продажи основных средств	13-15.02.2017	Договоры, соглашения	Документальная проверка
3	Проверка оформления протоколов договорной цены	13-15.02.2017	Протоколы, соглашения, приказы	Документальная проверка
4	Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи основных средств	13-15.02.2017	Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации	Встречная сверка, арифметическая проверка
5	Проверка правильности отражения первоначальной стоимости после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов	13-15.02.2017	Проектно-сметная документация, приказы, акты инвентаризации	Встречная сверка, арифметическая проверка
6	Оценка организации синтетического и аналитического учета основных средств в бухгалтерии предприятия и по материально-ответственным лицам в местах эксплуатации основных средств	13-15.02.2015	Первичные документы, учетные регистры, учетная политика	Прослеживание, устный опрос
7	Проверка и оценка действующего на предприятии порядка учета затрат на ремонт основных средств	13-15.02.2017	Учетная политика, приказы, сметы, отчеты	Встречная сверка, арифметическая проверка
8	Проверка результатов произведенной переоценки основных средств	13-15.02.2017	Приказы, акты, инвентаризационные документы, учетные регистры	Встречная сверка, арифметическая проверка
9	Проверка результатов последней инвентаризации основных средств	13-15.02.2017	Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры	Инвентаризация
10	Ознакомление с порядком ведения картотеки основных средств и инвентарных списков по конкретным материально-ответственным лицам бухгалтерией предприятия	13-15.02.2017	Картотека, инвентаризационные документы, приказы, договоры о материальной ответственности	Документальная проверка, встречная сверка
11	Проверка обеспеченности бухгалтерии предприятия действующими нормативными документами	13-15.02.2017	Приказы, распоряжения	Документальная проверка
12	Проверка отражения в отчетности наличия основных средств	13-15.02.2017	Формы отчетности	Прослеживание
13	Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал	13-15.02.2017	Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета	Документальная проверка, встречная сверка
14	Проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал основных средств	13-15.02.2017	Методики оценки, протоколы собраний учредителей	Документальная проверка, встречная сверка
15	Проверка фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал основных средств	13-15.02.2017	Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета, баланс	Документальная проверка, встречная сверка
16	Проверка фактического выбытия основных средств в результате расчетов с учредителями	13-15.02.2017	Протоколы, приказы, регистры бухгалтерского учета, акты, баланс	Документальная проверка, встречная сверка
17	Проверка отражения в отчетности движения основных средств	13-15.02.2017	Формы отчетности	Прослеживание

Руководитель аудиторской группы

Соловьев М.Б.

Руководитель аудиторской фирмы

Макаров М.Ю.

**Письменная информация руководству экономического субъекта по  
результатам аудита основных средств**

Проверяемая организация	ООО «Стиль-М»
Проверяемый период	с 01.01.2016 по 31.12.2016
Период проведения аудита	с 13.02.2017 по 15.02.2017
Руководитель аудиторской группы	Золотарева Е.А.
Планируемый аудиторский риск	5%
Планируемый уровень существенности	3500 тыс. руб.

В соответствии с разработанными общим планом и программой аудита с 13.02.2017 г. по 15.02.2017 г. был проведен аудит Вашей организации за период с 01.01.2016 г. по 01.01.2016 г.

На момент проведения работ ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности являлись:

Руководитель организации: Колесов Ю.А. - директор.

Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета: Филатова В.В. - главный бухгалтер.

**Результаты аудиторской проверки**

При проверке были рассмотрены операции с основными средствами. Бухгалтерский учет в проверяемой организации ведется без применения автоматизированных форм учета.

Результаты проверки показали следующее.

1. Для первичного учета основных средств имеет место применение нетиповых регистров первичного учета (актов о списании основных средств).
2. Не издан приказ о проведении инвентаризации и о назначении челнов инвентаризационной комиссии.
3. Не ведутся инвентарные карточки учета основных средств (для машин, оборудования, производственного и хозяйственного инвентаря) (ф. № ОС-7) и инвентарные карточки (для зданий и сооружений) (ф. № ОС-6).

**Выводы и рекомендации**

Руководству ООО «Стиль-М» для ликвидации выявленных недостатков можно рекомендовать проведение следующих мероприятий:

- кроме уже используемых в ООО «Стиль-М» рекомендуется применять следующие формы учета основных средств: акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма № ОС-3); акт на списание автотранспортных средств (форма № ОС-4а) и т.д.;
- проведение инвентаризации основных средств следует оформлять приказом руководителя ООО «Стиль-М» и определить состав

инвентаризационной комиссии;

- аналитический учет кроме аналитической карточки счета 01 следует вести в инвентарных карточках учета основных средств (для машин, оборудования, производственного и хозяйственного инвентаря) (ф. № ОС-7) и инвентарных карточках (для зданий и сооружений) (ф. № ОС-6);

- главному бухгалтеру предприятия провести среди работников разъяснительную работу о порядке оформления первичной учетной документации;

- руководству предприятия закрепить в приказном порядке уполномоченных лиц по оформлению первичных документов по учету основных средств и сроки их сдачи в бухгалтерию;

- помещению бухгалтерии ООО «Стиль-М» оборудовать сейфом;

- проводить выборочную инвентаризацию в течение года по утвержденному руководителем организации графику, а также по решению руководителя проводить дополнительные внеплановые инвентаризаций;

- проводить по распоряжению руководителя контрольные проверки правильности проведения инвентаризации;

- использовать для автоматизации учетных работ современное программное обеспечение.

Руководитель аудиторской группы

Соловьев М.Б.

Руководитель аудиторской фирмы

Макаров М.Ю.

## **Аудиторское заключение**

Руководителю ООО «Стиль-М»  
Колесову Ю.А.

Исходящий № 58  
от 17 февраля 2017 г.

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

аудит проводился в отношении годовой бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства, состав которой установлен Федеральным законом "О бухгалтерском учете" в части учета основных средств;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности.

### **Аудиторское заключение**

Сведения об аудируемом лице:

Общество с ограниченной ответственностью «Стиль-М».

Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит»

Является членом Аудиторской палаты России (ОРНЗ 10301002143).

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации ООО «Стиль-М», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о финансовых результатах за 2016 год в части учета основных средств.

### **Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в части учета основных средств на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и

проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности в части учета основных средств и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности в части учета основных средств с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в части учета основных средств.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в части учета основных средств.

Руководитель аудиторской группы

Соловьев М.Б.

Руководитель аудиторской фирмы

Макаров М.Ю.

Заведующий кафедрой  
М. В. Боровицкая  
(И.О. Фамилия)  
от Шевцовой Т.С.  
(ФИО обучающегося)

### ЗАЯВЛЕНИЕ

Я, Шевцова Татьяна Сергеевна, обучающийся группы ЭКбз-1210Д заявляю, что в моей бакалаврской работе на тему «Бухгалтерский учет и аудит основных средств», представленной в независимую экспертную комиссию, не содержится элементов плагиата.

Все прямые заимствования из печатных и электронных источников, а также из защищенных ранее письменных работ, кандидатских и докторских диссертаций имеют соответствующие ссылки.

Я ознакомлена с действующим в ТГУ **Порядком обеспечения самостоятельности выполнения бакалаврских работ в ТГУ на основе системы «Антиплагиат.ВУЗ»**, согласно которому обнаружение плагиата является основанием для недопуска ВКР к защите и отчисления из ТГУ.

\_\_\_\_\_ / Т. С. Шевцова  
(подпись) (И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_  
(дата)

рег № \_\_\_\_\_

дата \_\_\_\_\_